VEREENIGING VAN LEERAREN

in Handelscorrespondentie, Boekhouden en Stenografie

te AMSTERDAM

Woensdag, 23 December 1942.

BELANGRIJK. [1]) **Schrijf op ieder vel examennummer, naam en woonplaats.**

[2]) **Schrijf net en duidelijk.**

[3]) **Alle spellingen zijn geoorloofd, mits consequent toegepast.**

Journaalposten c.a.

Beschikbare tijd: 3 uur.

K 1973

Opgave 1.

A en B hebben in 1938 opgericht de N.V. tot Exploitatie van Beurtvaartdiensten tusschen de gemeenten V en L, welke vennootschap is geacht te zijn in werking getreden 1 Januari 1938. Het statutair kapitaal bedraagt *f* 100.000.—, verdeeld in 100 aandeelen van *f* 1.000.— nominaal, waarvan door A *f* 30.000.— nominaal, door B *f* 20.000.— nominaal werd genomen. Het bedrag der aandeelen moest volgens de acte van oprichting in de kas der vennootschap worden gestort. In werkelijkheid hebben evenwel A en B in de vennootschap ingebracht hun tot de oprichting voor gezamenlijke rekening uitgeoefend beurtvaartbedrijf. De specificatie van dezen inbreng luidt als volgt:

3 motorschepen	*f* 45.000.—
5 handkarren	„ 1.000.—
2 vrachtauto's	„ 9.000.—
Diverse gereedschappen en materiaal	„ 4.000.—
	f 59.000.—
af: Hypotheek op de schepen (overgeschreven op N.V.)	„ 15.000.—
	f 44.000.—

Het verschil tusschen het te storten kapitaal en dezen inbreng zal worden beschouwd als goodwill, welke door A en B is ingebracht. A is met de boekhouding der N.V. belast. Hij heeft overeenkomstig de vroeger gevolgde gewoonte de boeken volgens de cameralistische methode gehouden. De jaarrekeningen vindt U hieronder:

Ontvangsten.	1938	1939
Vrachten	*f* 180.000.—	*f* 216.000.—
Remboursementen	„ 136.000.—	„ 141.000.—
Rente Kasgeld	„ 600.—	„ 900.—
	f 316.600.—	*f* 357.900.—

Uitgaven	1938	1939
Exploitatiekosten	*f* 147.000.—	*f* 176.900.—
Algemeene onkosten	„ 19.100.—	„ 21.000.—
Remboursementen	„ 136.000.—	„ 141.000.—
Batig saldo	„ 14.500.—	„ 19.000.—
	f 316.600.—	*f* 357.900.—

Tengevolge van moeilijkheden met de administratie der belastingen wordt in 1940 besloten alsnog een boekhouding volgens de dubbele methode voor de N.V. vanaf hare oprichting aan te leggen. Registratierechten op te verstrekken aandeelen, belastingen en de afschrijving op de activa zullen in 1940 worden verrekend en kunnen dus bij de uitwerking buiten beschouwing blijven. Over 1938 werd 25 %, over 1939 35 % dividend uitgekeerd, terwijl het restant der gemaakte winst werd gereserveerd.

Gevraagd wordt het journaal (incl. sluitposten) over 1938 en 1939?

Opgave 2.

Een accountant wordt opgedragen de boekhouding van de Vennootschap onder de firma D & Co. (Vennooten D & J) te onderzoeken, waardoor de volgende onregelmatigheden aan het licht komen:

Boekjaar 1940.

a. De verkoop van een partij goederen is niet geboekt. Het onderzoek wijst uit, dat D deze partij, waarvan de normale verkoopswaarde *f* 500 bedroeg, op 27 Augustus 1940 voor *f* 350.— te eigen bate heeft verkocht.

b. Een betaling aan J. Hendrikse, een crediteur, groot *f* 1.100.—, is twee keer in het kasboek geboekt, teneinde een ongeboekte privé-dispositie van D op 15 November 1940 te dekken.

c. De telling van het inkoopboek over September is *f* 1.000.— te hoog. De telling van de crediteuren-saldilijst per 31 December 1940 is *f* 100.— te laag.

d. De telling van den inventaris der goederen van 31 December 1940 is *f* 1.500.— te laag.

Boekjaar 1941.

e. Een ontvangst van *f* 450.— op 16 Maart 1941 van R. Kooy, een debiteur, is niet in het kasboek geboekt. Wel is een boeking gemaakt in het debiteurenboek. De debiteuren- en de crediteurenlijst per 31 December 1941 zijn niet geteld. De saldi der rekeningen Debiteuren en Crediteuren per 31 December 1941 zijn in de Balans opgenomen. Firmant D heeft dit bedrag te eigen bate aangewend.

Boekjaar 1942.

f. In het kasboek over Januari is een credittelling van *f* 12.300.— getransporteerd met *f* 13.200.—, teneinde een ongeboekte privé-dispositie van D op 23 Augustus 1942 te dekken. Bij het journaliseeren is het verschil op „Onkosten” geboekt.

Gevraagd wordt, alle boekingen in 1942, welke noodig zijn om de vereischte rectificatie aan te brengen.

Opgave 4.

A. Stel uit de volgende gegevens samen een kas-bank-giroboek.

1942					
Oct.	1	Kassaldo *f* 4.122.37; Debetsaldo Twentsche Bank *f* 20.107.30. Postgiro-saldo *f* 2.073.10.			
„	3	Ontvangen per Postgiro:			
		van P. Cramer, Den Haag . . .		*f* 513.22	
		„ C. Landsman, Utrecht . . .		„ 602.97	*f* 1.116.19
„	8	Betaald aan C. J. de Meyere, Alkmaar per cheque No. 12 op de Twentsche Bank . . .			„ 2.500.—
„	10	Verrekend met G. de Kwaasteniet, Leiden, onze wederzijdsche vorderingen.			
		Onze vordering bedraagt . . .		*f* 10.000.—	
		Zijn vordering bedraagt . . .		„ 4.200.—	
		Ontvangen in contanten			„ 5.800.—
„	14	Gestort bij de Twentsche Bank			„ 4.000.—
„	17	Afrekening met den reiziger H. J. v. d. Most over de maand September:			
		Salaris over September	*f* 100.—		
		verblijfkosten 10 dg à *f* 10.— per dag . . .	„ 100.—		
		2% provisie o/ *f* 6.000.—	„ 120.—	*f* 320.—	
		af: Voorschot op reiskosten	*f* 75.—		
		onverdiende provisie vorige maand	„ 25.—	„ 100.—	
		betaald per Postgiro			„ 220.—
„	19	Betaald per Postgiro:			
		aan G. Schaap, Alkmaar . . .		*f* 1.423.58	
		„ J. Westhoek, Hoorn . . .		„ 601.22	„ 2.024.80
„	20	Gestort op onze postrekening			„ 3.000.—
„	20	Gedisponeerd per cheque No. 13 bij de Twentsche Bank			„ 6.000.—
„	22	Betaalbaar gesteld bij de Twentsche Bank de kwitantie van T. Vis te Woerden			„ 1.000.—
„	24	Betaald aan J. Dilling, te Leeuwarden:			
		in contanten		*f* 1.000.—	
		per cheque No. 14 op de Tw. Bnk		„ 4.000.—	„ 5.000.—
„	26	Van onze Postrekening overgeschreven ten gunste der Twentsche Bank			„ 2.000.—

Opgave 3.

De firma Krol en van Huis, gevestigd te Amsterdam verkeert in financieele moeilijkheden. Op advies van haar juridisch adviseur stelt de firma aan haar crediteuren een betalingsregeling (accoord) voor. De schoonvader van firmant Krol, de heer Treur, is bereid — gezien de levensvatbaarheid van het bedrijf — financieele hulp te verleenen, door de middelen, die noodig zijn tot nakoming van het accoord, te fourneeren.

In de boeken der firma komen voor:

Gebouwen en Machines met *f* 70.000.—, waarop op afzonderlijke rekening afgeschreven *f* 10.000.—.

De op bovenstaand gebouwen-complex gevestigde hypotheek bedraagt per resto *f* 60.000.—, rentende 4 % 's-jaars, te betalen 1/4—1/10.

Verder heeft de firma *f* 83.566.42 concurrente schulden.

De gebouwen en machines zijn door taxateurs gewaardeerd op *f* 50.000.— bij gedwongen verkoop. De hypotheekhouder erkent bovengenoemde taxatie voor bindend.

Onder garantie van den schoonvader van firmant Krol wordt door de crediteuren op 16 September 1942 aanvaard een accoord van 40 %, waarvan 10 % uit te keeren binnen 14 dagen en de overige 30 % vóór of op 31 December a.s.

Treur fourneert op 16 September *f* 100.000.— in contanten tegen een rentevergoeding van 4 %, welk bedrag bij den bankier der firma wordt gestort.

Met den hypotheekhouder wordt overeengekomen, dat het bedrag waarvoor hij preferent is, uitbetaald zal worden op 1 October a.s.

A. Geef de journaalpost, welke de firma naar aanleiding van dit accoord maakt.

B. Journaliseer de financieele afrekening op onderscheiden data.

„ 27	Aan de Twentsche Bank opdracht gegeven van onze rekening over te schrijven ten gunste van J. Jansen te Maastricht, rekening houdende bij de Rotterdamsche Bank aldaar					„ 8.000.—
„ 28	Nota ontvangen van de Rotterdamsche Bank.					
	Voor U gekocht:					
	f 10.000.— 3 %—3½ % Nederland 1938 à 95 %				*f* 9.500.—	
	rente 57 dagen à 3 %				„ 47.50	
					f 9.547.50	
	Provisie 3/8 %			*f* 38.25		
	Zegel 1.2 ‰			„ 11.50	„ 49.75	
					f 9.597.25	
	Hierop een prolongatie gesloten van		*f* 7.500.—			
	Provisie . .	*f* 11.25				
	Zegel . . .	„ 0.60	„ 11.85		„ 7.488.15	„ 2.109.10
	Per Kas betaald.					
„ 31	Betaald deze maand aan onkosten volgens het Onkostenboek					„ 487.12
	Te kort in kas					„ 3.50

De liniatuur van het Kas-Bank-Giroboek is:

Datum, **Tegenrekening**, **Omschrijving**, en vervolgens de Bedragkolom **Kas, Bank** en **Giro.**

B. **Sluit het Kas-Bank-Giroboek** af.

C. Journaliseer het.

N.B. Ten einde in het **Kas-Bank-Giroboek** P.M.-posten te vermijden wordt er gebruik gemaakt van een Grootboekrekening, **Tusschenrekening** genaamd.

Verrekend bedr. ƒ 120,000,-

Afm. prov. 120 % Schade-uitk.:

Verkoop 1000,- 120%
20% v. Inkoop → 16 / 984 — 20% / 100%

20 x $\frac{80}{100}$ x 1000,-

8000 / 20 / 1600

9,84 / 20 / 196,80

120 / 1678044 / 13983,7
120
478
360
1180
1080
1004
960
444
360
840
840
0

20% v. $\frac{100}{120}$ x 1000,-

120 / 100000 / 8